Crowe

# ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА, И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

## ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»

Audit / Tax / Advisory

Smart decisions. Lasting value.

# ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА, И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»

**СОДЕРЖАНИЕ**


АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ..... 3

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ..... 6

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ..... 7

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ..... 8

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ..... 9

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ..... 10

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ И ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ..... 10
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ..... 10
3. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ..... 11
4. ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ..... 12
5. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНОК И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СУЖДЕНИЙ ..... 16
6. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И РАЗЪЯСНЕНИЯ ..... 18
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ..... 22
8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ ..... 22
9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ ..... 23
10. ДЕПОЗИТЫ В БАНКАХ ..... 24
11. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ ..... 24
12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ..... 25
13. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ УПРАВЛЯЮЩЕГО ..... 25
14. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ ..... 25
15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ..... 26
16. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ ..... 27
17. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ ..... 29
18. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ ..... 30
19. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ..... 30
20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ ..... 30

ООО «Кроу Русаудит»
Член Crowe Global

ул. Новодмитровская, д. 5а,
стр. 8, помещение VIII
ДЦ «Дмитровский»
Москва, 127015, Россия
Т +7 (495) 783-88-00
Ф +7 (495) 783-88-94
info@crowerussaudit.ru
www.russaudit.ru

# Аудиторское заключение независимого аудитора

*Участнику Общества с ограниченной ответственностью «АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ» и иным пользователям*

**Мнение**

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ» (далее по тексту – «Компания»), состоящей из отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2018 год, отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчетов о движении денежных средств и изменениях в собственном капитале за 2018 год, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

**Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

**Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

© 2019 ООО «Кроу Русаудит»

**Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение независимого аудитора

**Д.В. Догданов**

*Доверенность №26-17/19-8 от 9 января 2019 года*

***«25» апреля 2019 года***

© 2019 ООО «Кроу Русаудит»

## Сведения об аудируемом лице

**Наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ».

**Место нахождения:** 119034, г. Москва, Барыковский пер., дом 2, этаж 5, ком. 25.

**Основной государственный регистрационный номер:** 1177746021562.

## Сведения об аудиторе

**Наименование:** ООО «Кроу Русаудит».

**Место нахождения:** 127015, г. Москва, ул. Новодмитровская, д. 5а, строение 8, помещение VIII.

**Телефон:** (495) 783-88-00.

**Факс:** (495) 783-88-94.

**Основной государственный регистрационный номер:** 1037700117949.

**Наименование саморегулируемой организации аудиторов:** Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество».

**Основной регистрационный номер записи:** 11606048583.



© 2019 ООО «Кроу Русаудит»

## ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

| | Примечание | 2018 год | За период с 13 января по 31 декабря 2017 года |
|---|---|---|---|
| Вознаграждение управляющего | 13 | 476 | - |
| Расходы управляющего | | (2) | - |
| Процентные доходы | 10 | 1 120 | 905 |
| **Операционные доходы** | | **1 594** | **905** |
| Административные расходы | 14 | (18 298) | (9 537) |
| Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | | (8) | - |
| **Операционные расходы** | | **(18 306)** | **(9 537)** |
| **Убыток до налогообложения** | | **(16 712)** | **(8 632)** |
| Возмещение по налогу на прибыль | 15 | 3 341 | 1 726 |
| **Чистый убыток** | | **(13 371)** | **(6 906)** |
| **Итого совокупный расход** | | **(13 371)** | **(6 906)** |

Руководитель А.А. Богданов

05 апреля 2019 года

*Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе должен рассматриваться вместе с Примечаниями на стр. с 10 по 30, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности*

## ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

| | Примечание | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|---|---|---|---|
| **АКТИВЫ** | | | |
| **Долгосрочные активы** | | | |
| Основные средства | | 134 | - |
| Нематериальные активы | 8 | 1 009 | - |
| Отложенные налоговые активы | 15 | 5 067 | 1 726 |
| **Итого долгосрочные активы** | | **6 210** | **1 726** |
| **Краткосрочные активы** | | | |
| Депозиты в банках | 10 | 20 196 | 20 174 |
| Дебиторская задолженность | 7 | 958 | 165 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 9 | 4 212 | 3 437 |
| **Итого краткосрочные активы** | | **25 366** | **23 776** |
| **ВСЕГО АКТИВЫ** | | **31 576** | **25 502** |
| **КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | |
| **Капитал и резервы** | | | |
| Уставный капитал | 11 | 5 010 | 5 010 |
| Добавочный капитал | 11 | 44 537 | 26 537 |
| Нераспределенная прибыль | | (20 277) | (6 906) |
| **Итого капитал** | | **29 270** | **24 641** |
| **Краткосрочные обязательства** | | | |
| Кредиторская задолженность | 12 | 2 306 | 861 |
| **Итого краткосрочные обязательства** | | **2 306** | **861** |
| **ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | **2 306** | **861** |
| **ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | **31 576** | **25 502** |

Руководитель А. А. Богданов

05 апреля 2019 года

*Отчет о финансовом положении должен рассматриваться вместе с Примечаниями на стр. с 10 по 30, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности*

# ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

| | Примечание | За 2018 год | За период с 13 января по 31 декабря 2017 года |
|---|---|---|---|
| **ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ** | | | |
| **Убыток до налогообложения** | | **(16 712)** | **(8 632)** |
| Поправки на: | | | |
| Амортизация основных средств | 14 | 16 | - |
| Амортизация нематериальных активов | 14 | 12 | - |
| Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам | 12 | 908 | - |
| Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | 7, 9, 10 | 8 | - |
| Процентные доходы | 10 | (1 120) | (905) |
| **Денежные потоки, использованные в операционной деятельности до изменения оборотного капитала** | | **(16 888)** | **(9 537)** |
| Изменение дебиторской задолженности | | (795) | (165) |
| Изменение кредиторской задолженности | | 537 | 861 |
| **Денежные потоки, использованные в операционной деятельности** | | **(17 146)** | **(8 841)** |
| Налог на прибыль уплаченный | | - | - |
| **Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности** | | **(17 146)** | **(8 841)** |
| **ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ** | | | |
| Приобретение основных средств | | (151) | - |
| Приобретение нематериальных активов | 8 | (1 021) | - |
| Поступление процентов по депозитам в банках | 10 | 1 097 | 731 |
| Размещение депозитов в банках | | (60 000) | (80 000) |
| Возврат депозитов в банках | | 60 000 | 60 000 |
| **Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности** | | **(75)** | **(19 269)** |
| **ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ** | | | |
| Поступления от единственного участника | 18 | 18 000 | 31 547 |
| **Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности** | | **18 000** | **31 547** |
| **Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов** | | **779** | **3 437** |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года | 9 | **3 437** | **-** |
| **Денежные средства и их эквиваленты на конец года** | 9 | **4 216** | **3 437** |

Руководитель А. А. Богданов

05 апреля 2019 года

*Отчет о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с Примечаниями на стр. с 10 по 30, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности*

## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

| | Примечание | Уставный капитал | Добавочный капитал | Нераспределенная прибыль | Итого |
|---|---|---|---|---|---|
| **Остаток на 13 января 2017 года** | | - | - | - | - |
| Вклад участника в уставный капитал | 11 | 5 010 | - | - | **5 010** |
| Вклад участника в имущество Общества | 11 | - | 26 537 | - | **26 537** |
| Совокупный расход за период | | - | - | (6 906) | **(6 906)** |
| **Остаток на 31 декабря 2017 года** | | **5 010** | **26 537** | **(6 906)** | **24 641** |
| Вклад участника в имущество Общества | 11 | - | 18 000 | - | **18 000** |
| Совокупный расход за период | | - | - | (13 371) | **(13 371)** |
| **Остаток на 31 декабря 2018 года** | | **5 010** | **44 537** | **(20 277)** | **29 270** |

Руководитель

05 апреля 2019 года

А. А. Богданов

*Отчет об изменениях капитала должен рассматриваться вместе с Примечаниями на стр. с 10 по 30, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности*

# ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ И ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ», сокращенное наименование – ООО «АКЦЕНТ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ» (далее по тексту – Общество) зарегистрировано в качестве юридического лица 13 января 2017 года в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Юридический и фактический адрес Общества: 119034, г. Москва, Барыковский пер., дом 2, этаж 5, ком. 25.

Основными видами деятельности Общества в соответствии с его Уставом являются:

- управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами;
- управление ценными бумагами;
- деятельность в качестве управляющей компании специализированного общества, осуществляемая в соответствии с законодательством Российской Федерации о рынке ценных бумаг;
- доверительное управление иными активами в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Общество является профессиональным участником рынка коллективных инвестиций и имеет лицензию на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Лицензия предоставлена 21 августа 2017 года без ограничения срока действия.

По состоянию на 31 декабря 2018 года численность персонала Общества составила 5 человек (2017 г. - 3 человека).

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года Общество находится под конечным контролем Самонова Александра Васильевича.

## 2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2018 году экономическая среда характеризовалась сдержанными темпами роста основных показателей. Неопределенность экономического развития внешней среды и нестабильность в международных отношениях продолжают оказывать сдерживающее влияние на темпы роста экономики Российской Федерации.

Вследствие действия бюджетного правила рост цен на нефть в отчетном периоде оказывал ограниченное влияние на динамику ВВП. По данным профильных ведомств отмечается следующая динамика основных экономических показателей. Средняя цена на нефть марки Urals в 2018 году составила 70,01 долларов США за баррель, что на 32% выше, чем в 2017 году (53,03 доллара США за баррель). По оценке Минэкономразвития, в 2018 году ВВП России увеличился на 2,0%. Индекс промышленного производства в отчетном периоде составил 102,9%. За 2018 год реальные располагаемые доходы населения выросли на 0,1% к 2017 году (без учета единовременной выплаты пенсионерам в январе 2017 года). Инфляция в 2018 году составила 4,3%. В первом квартале 2018 года Банк России дважды снижал ключевую ставку, в результате снижение составило 0,5 п.п. (с 7,75% до 7,25% годовых). Рост уровня цен и инфляционных ожиданий во втором полугодии 2018 года обусловил повышение Банком России ключевой ставки с 7,25% до 7,50% в третьем квартале 2018 года и до 7,75% в четвертом квартале 2018 года.

Экономические реформы, проводимые Правительством РФ, направлены на модернизацию экономики России, развитие высокотехнологичных производств, повышение производительности труда и конкурентоспособности российской продукции.

В настоящее время в условиях усиления геополитической напряженности и ужесточения санкционной политики США сохраняется неопределенность относительно дальнейшего изменения операционной среды, которая оказывает влияние на будущее финансовое положение и операционную деятельность Общества. Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Общества в сложившихся обстоятельствах.

В январе 2018 года рейтинговое агентство Moody's улучшило прогноз по долгосрочному кредитному рейтингу России со «стабильного» до «позитивного», подтвердив его на уровне Ba1 (спекулятивный уровень).

В феврале 2018 года агентство Standard & Poor's повысило рейтинг России до инвестиционного уровня «BBB-» со «стабильным» прогнозом. Ранее у страны действовал спекулятивный рейтинг «BB+».

В феврале 2018 года рейтинговое агентство Fitch сохранило рейтинг России на уровне «BBB-» с «позитивным» прогнозом.

В июле 2018 года агентство Standard & Poor's подтвердило рейтинг России на инвестиционном уровне «BBB-» со «стабильным» прогнозом.

В январе 2019 года рейтинговое агентство Standard & Poor's подтвердило суверенный кредитный рейтинг России в иностранной валюте на уровне «BBB-» со «стабильным» прогнозом.

В феврале 2019 года рейтинговое агентство Fitch Ratings подтвердило долгосрочные рейтинги дефолта эмитента Российской Федерации в национальной и иностранной валютах на уровне «BBB-», прогноз –«позитивный».

В феврале 2019 года рейтинговое агентство Moody's повысило суверенный кредитный рейтинг России до инвестиционного уровня «Baa3» прогноз «стабильный».

Дальнейшее экономическое развитие Российской Федерации во многом зависит от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики, предпринимаемых Правительством РФ, а также развития налоговой, нормативно-правовой и политической систем.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости в текущих условиях.

## 3. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### *3.1. Основа подготовки финансовой отчетности.*

Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – МСФО).

***Функциональная валюта и валюта представления***

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, эта же валюта является функциональной для Общества и валютой представления данной финансовой отчетности, поскольку она достоверно отражает экономическую суть операций и финансовое положение Общества.

***Непрерывность деятельности***

Настоящая финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и исполнение обязательств происходит в ходе обычной хозяйственной деятельности. Способность Общества реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут в значительной степени зависеть от существующей и будущей экономической ситуации в РФ, в которой Общество осуществляет свою деятельность. Настоящая финансовая отчетность не содержит корректировок, которые были бы необходимы в том случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Руководство Общества не предполагает прекращения деятельности Общества в обозримом будущем.

## 4. ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

***Финансовые инструменты.***

С 1 января 2018 года Общество стало применять МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 9 Общество выбрало упрощенный метод перехода без пересчета сравнительных показателей. В связи с несущественностью сумм резервов Общество не рассчитывало их на 1 января 2018г.

***Первоначальное признание и оценка финансовых инструментов.***

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в отчете о финансовом положении, когда Общество становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Общество отражает приобретение и реализацию финансовых активов и обязательств на стандартных условиях по дате расчетов.

Все финансовые инструменты оцениваются первоначально по справедливой стоимости. К первоначальной стоимости добавляются затраты, непосредственно связанные с приобретением или выпуском, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

***Основные определения:***

***Справедливая стоимость финансовых инструментов***

Справедливая стоимость финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости, которые котируются на активном рынке, определяется как котировка на покупку активов и котировка на продажу выпущенных обязательств на дату оценки.

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется на основе рыночных цен на аналогичные финансовые инструменты или с использованием различных моделей оценки, включающих математические модели. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка или суждения. Суждение производится с учетом таких факторов, как временная стоимость денег, уровень кредитного риска, волатильность инструмента, уровень рыночного риска и других применимых факторов.

***Амортизированная стоимость финансовых инструментов*** – это стоимость, по которой финансовый актив или финансовое обязательство оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат основной суммы, плюс или минус накопленная амортизация, с применением метода эффективной ставки процента, разницы между первоначальной стоимостью и стоимостью на момент погашения, за вычетом суммы созданного резерва под обесценение.

Метод эффективной ставки процента представляет собой метод расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства и начисления процентного дохода или расходов на выплату процентов в течение соответствующего периода. Эффективная ставка процента представляет собой ставку, которая обеспечивает точное дисконтирование ожидаемой суммы будущих денежных выплат или поступлений вплоть до наступления срока погашения по данному финансовому инструменту, либо, когда это уместно, в течение более короткого периода, до чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. При расчете эффективной ставки процента Общество обязано определять потоки денежных средств с учетом всех договорных условий финансового инструмента, но не вправе принимать во внимание будущие кредитные убытки. В расчет принимаются все вознаграждения и прочие выплаченные или полученные сторонами суммы, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, а также затраты по сделке и все другие премии или скидки. Предполагается, что потоки денежных средств и расчетный срок группы аналогичных финансовых инструментов могут быть достоверно оценены. Однако, в тех редких случаях, когда не представляется возможным произвести оценку потоков денежных средств или ожидаемого срока действия финансового инструмента, Общество обязано использовать предусмотренные договором денежные потоки в течение всего договорного срока финансового инструмента.

***Переклассификация финансовых инструментов в связи переходом на МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».*** На дату начального применения МСФО (IFRS) 9 не произошло переклассификаций финансовых инструментов.

***Финансовые активы*** после первоначального признания классифицируются в следующие категории исходя из бизнес-модели, используемой для управления финансовыми активами, и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками:

(1) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

(2) финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Финансовый актив должен оцениваться по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

(а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и

(б) договорные условия финансового актива обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Однако Общество при первоначальном признании определенных инвестиций в долевые инструменты, которые в противном случае оценивались бы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

***Прекращение признания финансового актива*** (или, если применимо, части финансового актива или части группы однородных финансовых активов) происходит в случае:

- истечения действия прав на получение денежных поступлений от такого актива;
- передачи Обществом принадлежащих ему прав на получение денежных поступлений от такого актива, либо сохранения Обществом права на получение денежных поступлений от такого актива с одновременным принятием на себя обязательства выплатить их в полном объеме третьему лицу без существенных задержек;

если Общество либо передало практически все риски и выгоды, связанные с таким активом, либо не передало, но и не сохранило за собой практически все риски и выгоды, связанные с ним, но при этом передало контроль над активом. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности продать весь актив полностью несвязанной стороне без дополнительных ограничений.

По финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, создаются резервы под ожидаемые кредитные убытки, за исключением инвестиций в долевые инструменты, а также активов по договору. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания. Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, оценочный резерв под убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору, вне зависимости от наличия значительных компонентов финансирования, используется оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

***Денежные средства и их эквиваленты*** представляют собой активы, которые могут быть конвертированы в денежные средства в короткий срок и включают наличные денежные средства, остатки на текущем и расчетном счете в банках. Общество не относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

***Депозиты в банках*** не предназначены для немедленного востребования и востребования в ближайшем будущем и учитываются по амортизированной стоимости на основе метода эффективной процентной ставки, если по ним установлены фиксированные сроки погашения.

***Дебиторская задолженность*** представляет собой задолженность клиентов за оказанные услуги в ходе обычной деятельности. Если поступление денежных средств ожидается в течение года, дебиторская задолженность классифицируется как текущие активы, в обратном случае – как долгосрочные активы.

Дебиторская задолженность учитывается при первоначальном признании по справедливой стоимости, а в последующем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки.

***Основные средства***. Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Последующие затраты капитализируются только в случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды от использования основных средств. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Все прочие затраты отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе расходов по мере их возникновения.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Любые суммы прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его остаточной стоимости.

Начисление амортизации начинается с даты готовности объекта к эксплуатации и отражается в составе прибыли или убытка. Амортизация рассчитывается линейным методом равномерно в течение срока полезного использования активов. Для используемых Обществом объектов основных средств установлены следующие сроки полезного использования:

- *вычислительная и оргтехника* *2-3 года.*

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату и в случае необходимости пересматриваются.

Основные средства Общества включают в себя только компьютерное оборудование.

***Нематериальные активы.*** Нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (если выявлены). Амортизация начисляется линейным методом равномерно в течение срока полезного использования нематериальных активов. Срок полезного использования определяется исходя из условий договора на приобретение актива или исходя из реальных общепринятых ограничений по времени использования объектов интеллектуальной собственности и ожидаемого срока их использования. Срок полезного использования и метод амортизации пересматриваются в конце каждого отчетного периода, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Нематериальные активы Общества состоят из программного обеспечения. Для целей финансовой отчетности применяется срок полезного использования от 1 до 10 лет.

Общество на конец каждого отчетного периода оценивает наличие признаков обесценения объектов нематериальных активов. Убытки от обесценения нематериальных активов подлежат признанию на дату их выявления.

***Финансовые обязательства*** после первоначального признания классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением:

(а) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

(б) договоров финансовой гарантии. После первоначального признания договоры финансовой гарантии оцениваются по наибольшей величине из суммы оценочного резерва под убытки и первоначально признанной суммы за вычетом общей суммы дохода, признанной в соответствии с принципами МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

При первоначальном признании финансового обязательства Общество обязано оценивать его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового обязательства, которое не оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового обязательства.

Прекращение признания финансового обязательства происходит в случае исполнения, отмены или истечения срока действия соответствующего обязательства.

При замене одного существующего финансового обязательства другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях или в случае внесения существенных изменений в условия существующего обязательства, первоначальное обязательство прекращает признаваться, а новое обязательство отражается в учете с признанием разницы в стоимости обязательств в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

***Уставный капитал*** отражается по первоначальной стоимости. Вложения в уставный капитал в форме неденежных активов отражаются по справедливой стоимости таких активов на дату внесения вклада.

***Дивиденды*** признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на конец отчетного периода только в том случае, если они были объявлены до конца отчетного периода включительно. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, раскрывается в примечании о событиях, произошедших после отчетного периода. Выплата дивидендов и прочее распределение прибыли осуществляется на основе чистой прибыли отчетного года по бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российским законодательством.

После утверждения единственным участником дивиденды отражаются в финансовой отчетности как распределение прибыли.

***Взаимозачет.*** Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Общество имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Общество имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет, если данное право не обусловлено событием в будущем и является юридически исполнимым как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательства, несостоятельности или банкротства Общества, или кого-либо из контрагентов.

***Отражение доходов и расходов***.

С 1 января 2018 года Общество стало применять МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. Обществом сделан вывод, что изменения, привносимые стандартом, не оказывают влияния на финансовую отчетность Общества, так как в 2017 году выручка не отражалась.

*Выручка* признается, когда (или по мере того, как) Общество выполняет обязанность к исполнению Обществом путем передачи услуги (т.е. актива) контрагенту. Выручка Общества в виде вознаграждения доверительного управляющего возникает в результате осуществления деятельности по управлению паевыми инвестиционными фондами. В декабре 2018 года был сформирован Комбинированный закрытый паевой инвестиционный фонд под управлением

Общества, и на 31 декабря 2018г. была отражена выручка в виде вознаграждения доверительного управляющего.

*Процентные доходы и расходы* отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по всем долговым инструментам по методу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки.

***Операционная аренда - Общество в качестве арендатора***. Аренда имущества, при которой арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с правом собственности на объект аренды, классифицируется как операционная аренда. Платежи по договору операционной аренды равномерно списываются на расходы в течение срока аренды и учитываются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе операционных расходов.

***Налогообложение.*** Расходы/возмещение по налогу на прибыль включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Расходы по налогообложению отражены в финансовой отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Текущие налоговые платежи рассчитываются на основе налогооблагаемой прибыли за год с применением ставок налога на прибыль, действовавших в течение отчетного периода.

Текущие суммы налога представляют собой средства, подлежащие уплате в бюджет или возврату из бюджета в связи с налогооблагаемыми прибылями или убытками и текущего или предыдущего периода. В случае утверждения к выпуску финансовой отчетности до момента подачи соответствующих налоговых деклараций, отражаемые в ней суммы налога основываются на оценочных данных.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых активов и обязательств в отношении всех налоговых убытков к переносу и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенные суммы налога оцениваются по ставкам налогообложения, фактически вступившим в силу на конец отчетного периода, или которые, как ожидается, будут применяться в течение периода восстановления временных разниц или использования перенесенных с прошлых периодов налоговых убытков. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и налоговых убытков отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы указанные вычеты. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо суждение руководства.

***Вознаграждение сотрудников и отчисления в фонды социального страхования.*** На территории Российской Федерации Общество осуществляет отчисления страховых взносов. Страховые взносы включают в себя взносы в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования в отношении сотрудников Общества. Данные отчисления отражаются по мере начисления вознаграждений сотрудникам и включаются в состав затрат на персонал в составе операционных расходов Общества. У Общества отсутствует собственная программа пенсионного обеспечения. Расходы на заработную плату, взносы в государственный пенсионный фонд и фонд социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере оказания соответствующих услуг сотрудниками Общества.

## 5. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАСЧЕТНЫХ ОЦЕНОК И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ СУЖДЕНИЙ

***Справедливая стоимость финансовых инструментов*** представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть выходная цена) независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки.

У Общества должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – рыночные котировки на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – модели оценки, в которые существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

### *Справедливая стоимость финансовых инструментов*

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Общество классифицировало активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты, депозиты в банках, дебиторская и кредиторская задолженность приблизительно равны их балансовой стоимости в значительной степени из-за краткосрочности этих инструментов.

## 6. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ И РАЗЪЯСНЕНИЯ

### *6.1. Новые стандарты и разъяснения, вступившие в силу в текущем периоде*

***Принятие МСФО (IFRS) 9.*** Общество приняло МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» с датой перехода 1 января 2018 года.

Общество выбрало подход без пересчета сравнительных показателей и признала корректировки балансовой стоимости финансовых активов на дату первого применения в составе нераспределенной прибыли, на начало текущего периода. Следовательно, сравнительная информация на 31 декабря 2017 года и за 2017 год представлена в соответствии с МСФО (IAS) 39 и не является сопоставимой с информацией, представленной на 31 декабря 2018 года и за 2018 год. Пересмотренные требования МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» применялись только к текущему периоду. Информация, раскрытая за сравнительный период, повторяет раскрытие информации за предыдущий период.

Информация о влиянии принятия МСФО (IFRS) 9 на Общество раскрывается ниже.

В таблице ниже приводится сверка балансовой стоимости финансовых активов по предыдущим категориям оценки в соответствии с МСФО (IAS) 39 с их новыми категориями оценки, принятыми при переходе на МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018 года:

| | Категория оценки | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Наименование статьи** | **МСФО (IAS) 39** | **МСФО (IFRS) 9** | **Балансовая стоимость согласно МСФО (IAS) 39 остаток на конец периода 31 декабря 2017 года** | **Ожидаемые кредитные убытки** | **Балансовая стоимость согласно МСФО (IFRS) 9 остаток на конец периода 01 января 2018 года** |
| Денежные средства и их эквиваленты | Займы, дебиторская задолженность и депозиты в банках | Оцениваемые по амортизирован-ной стоимости | 23 776 | (5) | 23 771 |
| **Итого финансовые активы** | | | **23 776** | **(5)** | **23 771** |

Ниже представлено влияние перехода на МСФО (IFRS) 9 на нераспределенную прибыль:

| | |
|---|---|
| **Нераспределенная прибыль** | |
| Остаток на конец периода согласно МСФО (IAS) 39 на 31 декабря 2017 года | **(6 906)** |
| Признание ожидаемых кредитных убытков согласно МСФО (IFRS) 9 | (5) |
| Соответствующий отложенный налог | 1 |
| **Остаток на начало периода согласно МСФО (IFRS) 9 на 01 января 2018 года** | **(6 910)** |
| **Итого изменения в собственном капитале в связи с применением МСФО (IFRS) 9** | **(4)** |

***Принятие МСФО (IFRS) 15.*** Общество применяет МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» с даты вступления стандарта в действие 1 января 2018 года. Данный стандарт не оказал существенного влияния на Общество.

***Прочие изменения МСФО.*** Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Общества с 1 января 2018 года, но не оказали существенного воздействия на Общество:

- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» (выпущены 20 июня 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» – Поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу, в зависимости от подхода, для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, для организаций, выбирающих вариант временного освобождения, или при первом применении организацией МСФО (IFRS) 9 – для организаций, применяющих подход наложения).

- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2014-2016 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» (выпущено 8 декабря 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию» – Поправки к МСФО (IAS) 40 (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

### *6.2. Стандарты и разъяснения, выпущенные, но еще не вступившие в силу*

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, и которые Общество еще не применило досрочно:

***МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен 13 января 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).***

Новый стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой, как это предусматривается МСФО (IAS) 17, и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности.

Данный стандарт не окажет существенного влияния на Общество.

***МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).***

МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4. Инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять финансовые результаты в иных отношениях аналогичных страховых компаний. МСФО (IFRS) 17 является единым стандартом учета всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования, имеющиеся у страховщика. Согласно данному стандарту, признание и оценка групп договоров страхования должны производиться по (i) приведенной стоимости будущих денежных потоков (денежные потоки по выполнению договоров), скорректированной с учетом риска, в которой учтена вся имеющаяся информация о денежных потоках по выполнению договоров, соответствующая наблюдаемой рыночной информации, к которой прибавляется (если стоимость является обязательством) или из которой вычитается (если стоимость является активом) (ii) сумма нераспределенной прибыли по группе договоров (сервисная маржа по договорам). Страховщики будут отражать прибыль от группы договоров страхования за период, в течение которого они предоставляют страховое покрытие, и по мере освобождения от риска. Если группа договоров является или становится убыточной, организация будет сразу же отражать убыток.

В настоящее время Общество проводит оценку того, как данный новый стандарт повлияет на его финансовую отчетность.

***Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» (выпущено 7 июня 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).***

МСФО (IAS) 12 содержит руководство по учету текущего и отложенного налога, но не содержит рекомендаций о том, как отражать влияние неопределенности. В разъяснении уточняется, как применять требования признания и оценки в МСФО (IAS) 12 при наличии неопределенности в отражении налога на прибыль. Организация должна решить, рассматривать ли каждый случай неопределенности налогового учета отдельно или вместе с одним или несколькими другими случаями неопределенности, в зависимости от того, какой подход позволяет наилучшим образом прогнозировать разрешение неопределенности. Организация должна исходить из предположения о том, что налоговые органы будут проводить проверку сумм, которые они имеют право проверять, и при проведении проверки будут располагать всей полнотой знаний в отношении соответствующей информации. Если организация приходит к выводу о маловероятности принятия налоговыми органами решения по конкретному вопросу, в отношении которого существует неопределенность при отражении налога, последствия неопределенности будут отражаться в определении соответствующей налогооблагаемой прибыли или убытка, налоговых баз, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых льгот или налоговых ставок посредством использования либо наиболее вероятного значения, либо ожидаемого значения, в зависимости от того, какой метод организация считает наиболее подходящим для прогнозирования разрешения неопределенности. Организация отразит эффект изменения фактов и обстоятельств или появления новой информации, влияющей на суждения или оценочные значения, использование которых требуется согласно разъяснению, как изменение оценочных значений. Примеры изменений фактов и обстоятельств или новой информации, которая может привести к пересмотру суждения или оценки, включают, в том числе, но не ограничиваясь этим, проверки или действия налоговых органов, изменения правил, установленных налоговыми органами, или истечение срока действия права налоговых органов на проверку или повторную проверку конкретного вопроса по отражению налога на прибыль. Отсутствие согласия или несогласие налоговых органов с отдельным решением по конкретному вопросу по отражению налога, при отсутствии других фактов, скорее всего, не будет представлять собой изменение фактов и обстоятельств или новую информацию, влияющую на суждения и оценочные значения согласно разъяснению.

В настоящее время Общество проводит оценку того, как разъяснение повлияет на его финансовую отчетность.

***Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия» (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).***

Эти поправки разъясняют, что отчитывающиеся организации должны применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным займам, привилегированным акциям и аналогичным инструментам, входящим в состав чистой инвестиции в объект инвестиции, учитываемой по методу долевого участия, до того, как они смогут снизить ее балансовую стоимость на долю убытка объекта инвестиции, превышающую участие инвестора в обыкновенных акциях.

***Ежегодные улучшения МСФО, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).***

Эти узкоспециальные поправки касаются четырех стандартов. В отношении МСФО (IFRS) 3 они уточняют, что приобретатель должен выполнить переоценку принадлежавшей ему ранее доли участия в совместных операциях, когда он получает контроль над бизнесом. В отношении МСФО (IFRS) 11 поправки уточняют, что инвестор не должен выполнять переоценку принадлежавшей ему ранее доли участия, когда он получает совместный контроль над совместными операциями, по аналогии с существующими требованиями, которые применяются, когда ассоциированная организация становится совместным предприятием или наоборот. Поправки, внесенные в МСФО (IAS) 12, уточняют, что организация признает все последствия объявления или выплаты дивидендов для налога на прибыль, когда она признала операции или события, которые сгенерировали соответствующую распределяемую прибыль, например, в составе прибыли или убытка, или в составе прочего совокупного дохода. Теперь четко установлено, что это требование

применяется во всех обстоятельствах, когда платежи по финансовым инструментам, которые классифицируются как собственный капитал, представляют собой распределение прибыли, а не только в тех случаях, когда налоговые последствия являются результатом изменения налоговых ставок на распределенную или нераспределенную прибыль. Поправки, внесенные в МСФО (IAS) 23, включают четкое указание, что кредиты и займы, полученные специально для финансирования конкретного актива, исключаются из пула общих затрат по заимствованиям, разрешенных для капитализации, только до завершения конкретного объекта в существенной степени.

***Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений, сокращение программы и погашение обязательств по программе» (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).***

Эти поправки указывают, как определять пенсионные расходы в случае изменений в пенсионном плане с установленными выплатами. Когда происходит корректировка плана (изменение, сокращение или погашение обязательств), в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 19 необходимо произвести переоценку чистого обязательства или актива по установленным выплатам. Эти поправки требуют применения обновленных допущений по данной переоценке для того, чтобы определить стоимость услуг текущего периода и чистые проценты по оставшейся части отчетного периода после изменения программы. До внесения поправок МСФО (IAS) 19 не включал указаний о том, как определять эти расходы за период после изменения плана. Ожидается, что требование использовать обновленные допущения обеспечит полезную информацию для пользователей финансовой отчетности.

***Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).***

Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по важным вопросам, таким как роль управления, осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчетности.

***Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением».***

Документ изменяет существующие требования МСФО (IFRS) 9, чтобы разрешить оценивать финансовый актив по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход даже в том случае, когда при прекращении договора возникает отрицательное возмещение.

***Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»*** вносят уточнение в понятие бизнеса, которое определено стандартом.

***Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности» (выпущены 31 октября 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).***

Данные поправки уточняют определение существенности и применение этого понятия с помощью включения рекомендаций по определению, которые ранее были представлены в других стандартах МСФО. Кроме того, были улучшены пояснения к этому определению. Поправки также обеспечивают последовательность использования определения существенности во всех стандартах МСФО. Информация считается существенной, если в разумной степени ожидается, что ее пропуск, искажение или затруднение ее понимания может повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе такой финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию об определенной отчитывающейся организации.

## 7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|---|---|---|
| Торговая дебиторская задолженность | 476 | - |
| Авансы выданные | 484 | 165 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки | (2) | - |
| **Итого дебиторская задолженность** | **958** | **165** |

По состоянию на 31 декабря 2018 года в состав дебиторской задолженности включены авансы выданные в сумме 484 тыс. руб. (2017 г.: 165 тыс. руб.), подлежащие зачету в течение трех месяцев, начиная с отчетной даты.

Ниже представлен анализ изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности в течение 2018 года:

| | 2018 |
|---|---|
| **Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января** | - |
| Отчисления в резерв под ожидаемые кредитные убытки в течение года | 2 |
| **Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря** | **2** |

## 8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

| | Программное обеспечение | Итого |
|---|---|---|
| Первоначальная стоимость | | |
| **На 1 января 2018 года** | - | - |
| Поступление | 1 021 | 1 021 |
| Выбытие и списание | - | - |
| **На 31 декабря 2018 года** | **1 021** | **1 021** |
| Накопленная амортизация | | |
| **На 1 января 2018 года** | - | - |
| Начисленная амортизация | (12) | (12) |
| Выбытие и списание | - | - |
| **На 31 декабря 2018 года** | (12) | (12) |
| Остаточная стоимость | | |
| **На 1 января 2018 года** | - | - |
| **На 31 декабря 2018 года** | **1 009** | **1 009** |

## 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|---|---|---|
| Денежные средства на счетах в банках | 4 216 | 3 437 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки | (4) | - |
| **Итого денежные средства и их эквиваленты** | **4 212** | **3 437** |

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года денежные средства и их эквиваленты представлены остатками денежных средств в российских рублях, размещенных на расчетном счете, открытом в АО «Альфа-Банк».

Анализ денежных средств на счетах в банках по состоянию на 31 декабря 2018 года показал, что остатки средств на счетах в общей сумме 4 216 тыс. руб. являются текущими обесцененными.

Анализ денежных средств на счетах в банках по состоянию на 31 декабря 2017 года показал, что остатки средств на счетах в общей сумме 3 437 тыс. руб. являются текущими необесцененными.

Ниже представлен анализ изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам в течение 2018 года:

| | 2018 |
|---|---|
| **Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января** | - |
| Отчисления в резерв под ожидаемые кредитные убытки в течение года | 4 |
| **Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря** | **4** |

Ниже представлен анализ банка по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2018 года в соответствии с наличием рейтингов международных агентств:

| | Fitch | Moody's | S&P | Сумма | Итого |
|---|---|---|---|---|---|
| АО «Альфа Банк» | - | Ba1 | B+ | 4 212 | 4 212 |
| **Итого** | | | | | **4 212** |

Ниже представлен анализ банка по кредитному качеству по состоянию на 31 декабря 2017 года в соответствии с наличием рейтингов международных агентств:

| | Fitch | Moody's | S&P | Сумма | Итого |
|---|---|---|---|---|---|
| АО «Альфа Банк» | - | Ba2 | BB | 3 437 | 3 437 |
| **Итого** | | | | | **3 437** |

## 10. ДЕПОЗИТЫ В БАНКАХ

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|---|---|---|
| Депозит, размещенный в АО «Альфа-Банк» | 20 000 | 20 000 |
| Начисленные проценты | 198 | 174 |
| Резервы под ожидаемые кредитные убытки | (2) | - |
| **Итого депозиты в банках** | **20 196** | **20 174** |

Депозиты в банках по состоянию на 31 декабря 2018 года представлены денежными средствами, размещенными в АО «Альфа-Банк» под 6,7% годовых, со сроком погашения 05 февраля 2019 года

Депозиты в банках по состоянию на 31 декабря 2017 года представлены денежными средствами, размещенными в АО «Альфа-Банк» под 5,88% годовых, со сроком погашения 07 февраля 2018 года.

Доход в виде процентов по депозитам в банках за 2018 год, составил 1 120 тыс. руб. (за период с 13 января по 31 декабря 2017 г.: 905 тыс. руб.) и отражен в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по строке «Процентные доходы».

Ниже представлен анализ изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по депозитам в банках в течение 2018 года:

| | 2018 |
|---|---|
| **Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января** | - |
| Отчисления в резерв под ожидаемые кредитные убытки в течение года | 2 |
| **Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря** | **2** |

## 11. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года полностью оплачен.

Ниже представлена информация об единственном участнике Общества:

| Участник | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|---|---|---|
| Самонов Александр Васильевич | 5 010 | 5 010 |
| **Итого уставный капитал** | **5 010** | **5 010** |

В 2018 году единственным участником Общества были осуществлены взносы денежными средствами в имущество Общества в общей сумме 18 000 тыс. руб., которые отражены по строке «Добавочный капитал» отчета о финансовом положении (Решения единственного участника от 20.02.2018 г., 30.03.2018 г., 25.07.2018г., 09.11.2018 г.).

За период с 13 января по 31 декабря 2017 года взносы единственного участника денежными средствами в имущество Общества в общей сумме 26 537 тыс. руб. отражены по строке «Добавочный капитал» отчета о финансовом положении (Решения единственного участника от 21.04.2017 г., 24.08.2017 г., 03.10.2017 г., 21.12.2017 г.).

## 12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|---|---|---|
| Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам | 1 376 | 468 |
| Кредиторская задолженность перед персоналом | 582 | 244 |
| Задолженность по прочим налогам и сборам | 335 | 149 |
| Торговая кредиторская задолженность | 13 | - |
| **Итого кредиторская задолженность** | **2 306** | **861** |

По состоянию на 31 декабря 2018 года кредиторская задолженность является краткосрочной, со сроками погашения от трех месяцев до 1 года (2017 г.: от трех месяцев до 1 года).

Движение начисленных обязательств перед сотрудниками по неиспользованным отпускам за период представлено в таблице ниже:

| | За 2018 год | За период с 13 января по 31 декабря 2017 года |
|---|---|---|
| На начало периода | 468 | - |
| Начислено обязательств за период | 908 | 468 |
| **Итого на конец периода** | **1 376** | **468** |

## 13. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ УПРАВЛЯЮЩЕГО

В 2018 году вознаграждение управляющего составило 476 тыс. руб.
В течение периода с 13 января по 31 декабря 2017 года доходов, связанных с вознаграждением управляющему не было.

## 14. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

| | За 2018 год | За период с 13 января по 31 декабря 2017 года |
|---|---|---|
| Вознаграждения работников | 10 010 | 4 925 |
| Консультационные, юридические и информационные услуги | 3 221 | 1 758 |
| Отчисления в фонды с заработной платы | 2 128 | 989 |
| Расходы на аренду | 1 806 | 1 613 |
| Командировочные расходы | 567 | - |
| Услуги банков | 142 | 79 |
| Материалы | 22 | 41 |
| Амортизация основных средств | 16 | - |
| Амортизация нематериальных активов | 12 | - |
| Налоги и сборы, кроме налога на прибыль | 1 | 36 |
| Взносы в профессиональные союзы | - | 48 |
| Прочее | 373 | 48 |
| **Итого административные расходы** | **18 298** | **9 537** |

## 15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

| | За 2018 год | За период с 13 января по 31 декабря 2017 года |
|---|---|---|
| Текущий налог на прибыль | - | - |
| Отложенный налог на прибыль | 3 341 | 1 726 |
| **Итого возмещение по налогу на прибыль** | **3 341** | **1 726** |

Сопоставление теоретического налогового расхода с фактическим расходом по налогообложению приведено ниже:

| | За 2018 год | За период с 13 января по 31 декабря 2017 года |
|---|---|---|
| **Убыток до налогообложения** | **(16 712)** | **(8 632)** |
| Возмещение по налогу на прибыль (2017 г.: 20%) | 3 342 | 1 726 |
| Поправки на расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу | (1) | - |
| **Итого возмещение по налогу на прибыль** | **3 341** | **1 726** |

Ниже приведены отложенные налоговые активы и обязательства, признанные Обществом, и их движение в течение отчетного периода и предыдущего отчетного периода:

| **Налоговые эффекты временных разниц, уменьшающих (увеличивающих) налоговую базу** | **31 декабря 2017 года** | **Отнесено в состав прибыли или убытка** | **31 декабря 2018 года** |
|---|---|---|---|
| Оценочные обязательства | 94 | 202 | 296 |
| Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | - | 2 | 2 |
| Дебиторская задолженность | 1 | 15 | 16 |
| Основные средства | - | (27) | (27) |
| Налоговый убыток | 1 631 | 3 149 | 4 780 |
| **Итого чистый отложенный налоговый актив** | **1 726** | **3 341** | **5 067** |

| **Налоговые эффекты временных разниц, уменьшающих налоговую базу** | **13 января 2017 года** | **Отнесено в состав прибыли или убытка** | **31 декабря 2017 года** |
|---|---|---|---|
| Оценочные обязательства | - | 94 | 94 |
| Дебиторская задолженность | - | 1 | 1 |
| Налоговый убыток за 2017 год | - | 1 631 | 1 631 |
| **Итого чистый отложенный налоговый актив** | **-** | **1 726** | **1 726** |

Чистый отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается как отложенный налоговый актив в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив, возникший в результате переноса налоговых убытков на будущие периоды, признается только в той степени, в которой вероятна реализация соответствующей налоговой льготы.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Общество получило налоговые убытки в сумме 23 899 тыс. руб. (2017 г.: в сумме 8 155 тыс. руб.), которые могут быть зачтены в счет будущих налогооблагаемых доходов. Налоговые убытки были отражены по состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года как отложенные налоговые активы.

## 16. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Управление рисками Общества осуществляется в отношении финансовых и нефинансовых рисков (операционного, правового, регуляторного, стратегического и риска потери деловой репутации). Финансовые риски включают кредитный риск, рыночный риск (состоящий из валютного риска, процентного риска и ценового риска) и риск ликвидности. Главной целью управления рисками является защита интересов клиентов, единственного участника и прочих заинтересованных сторон от реализации рисков, их ограничение и обеспечение устойчивого развития для достижения стратегических целей.

### Категории финансовых инструментов

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|---|---|---|
| **Финансовые активы** | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 4 212 | 3 437 |
| Депозиты в банках | 20 196 | 20 174 |
| Торговая дебиторская задолженность | 474 | - |
| **Итого финансовые активы** | **24 882** | **23 611** |
| **Финансовые обязательства** | | |
| Торговая кредиторская задолженность | 13 | - |
| **Итого финансовые обязательства** | **13** | **-** |

### Валютный риск

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года у Общества нет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Соответственно, у Общества отсутствуют риски, связанные с влиянием колебаний обменных курсов на его финансовое положение и потоки денежных средств.

### Риск изменения процентных ставок

Данный риск возникает при изменении плавающих процентных ставок, которые могут оказать негативный эффект на финансовую отчетность Общества, а также в случае, когда сроки погашения обязательств не совпадают со сроками истребования активов.

Общество не подвержено данному риску, так как у него не имеется кредитов и займов с плавающими процентными ставками, а также сроки погашения обязательств совпадают со сроками истребования активов.

### Ценовой риск

Общество не подвержено риску изменения цен на активы, поскольку Общество не заключает сделки с финансовыми инструментами, стоимость которых зависит от стоимости активов, обращающихся на открытом рынке.

### Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых потерь для Общества, если клиент или контрагент по финансовому инструменту не выполняет своих договорных обязательств.

Следующие финансовые активы подвержены кредитному риску в 2018 году:

- денежные средства и их эквиваленты;
- депозиты в банках;
- дебиторская задолженность.

При приобретении финансового актива, а также на конец каждого отчетного периода Общество оценивает кредитный риск путем создания резерва под ожидаемые кредитные убытки. Размер резерва зависит от степени ухудшения кредитного качества финансового актива с момента первоначального признания.

В зависимости от изменения кредитного качества с момента первоначального признания Общество относит финансовые активы к одной из следующих групп:

(а) «12-месячные ожидаемые кредитные убытки» - финансовые активы, по которым не наблюдалось существенного увеличения кредитного риска, и по которым ожидаемые кредитные убытки рассчитываются в течение ближайших 12 месяцев;

(б) «ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – необесцененные активы» – финансовые активы, не являющиеся кредитно-обесцененными при первоначальном признании, с существенным увеличением кредитного риска, по которым ожидаемые кредитные убытки рассчитываются в течение всего срока жизни финансового инструмента;

(в) «ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – обесцененные активы» – финансовые активы, являющиеся кредитно-обесцененными при первоначальном признании или не являющиеся кредитно-обесцененными при первоначальном признании, но являющиеся кредитно-обесцененными на отчетную дату, по которым ожидаемые кредитные убытки рассчитываются в течение всего срока жизни финансового инструмента.

Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности, дебиторской задолженности по аренде и договорным активам, по которым кредитные убытки всегда оцениваются за весь период действия финансового инструмента.

Ниже представлена таблица с разбивкой финансовых активов на группы по кредитному качеству:

| 31 декабря 2018 года | Группы финансовых активов в зависимости от изменения кредитного качества | Валовая балансовая стоимость | Резерв под ожидаемые кредитные убытки |
|---|---|---|---|
| **Финансовые активы** | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 12-месячные ожидаемые кредитные убытки | 4 216 | (4) |
| Депозиты в банках | 12-месячные ожидаемые кредитные убытки | 20 198 | (2) |
| Дебиторская задолженность | ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни – необесцененные активы | 476 | (2) |
| **Итого финансовые активы** | | **24 890** | **(8)** |

## Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет рассчитаться по имеющимся у него финансовым обязательствам путем поставки денежных средств или других финансовых активов. Этот риск возникает, когда сроки погашения/ликвидации финансовых активов и сроки исполнения обязательств не совпадают.

Общество отслеживает риск недостатка денежных средств посредством планирования наличия текущих ликвидных средств. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества. Этот подход используется для анализа дат оплаты, относящихся к финансовым активам и прогноза денежных потоков от операционной деятельности.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств с учетом ожидаемых процентных платежей:

| На 31 декабря 2018 года | Балансовая стоимость | Денежные потоки по договору | До 3-х месяцев |
|---|---|---|---|
| Торговая кредиторская задолженность | 13 | 13 | 13 |
| **Итого торговая кредиторская задолженность** | **13** | **13** | **13** |

По состоянию на 31 декабря 2017 года у Общества отсутствовали финансовые обязательства.

## 17. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость определяется как цена, по которой инструмент может быть обменян в рамках операции между заинтересованными сторонами, желающими заключить сделку на рыночных условиях, за исключением вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке. Поскольку для финансовых инструментов Общества не существует ликвидного рынка, их справедливую стоимость необходимо определять исходя из существующей рыночной конъюнктуры и специфических рисков, сопряженных с конкретным инструментом.
Представленные далее оценки могут не соответствовать суммам, которые Общество способно получить при рыночной продаже всего имеющегося пакета конкретного инструмента.

Ниже представлена оценка справедливой стоимости финансовых инструментов Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года:

| | 31 декабря 2018 года | | 31 декабря 2017 года | |
|---|---|---|---|---|
| | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость |
| **Финансовые активы** | | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 4 212 | 4 212 | 3 437 | 3 437 |
| Депозиты в банках | 20 196 | 20 196 | 20 174 | 20 174 |
| Торговая дебиторская задолженность | 474 | 474 | - | - |
| **Финансовые обязательства** | | | | |
| Торговая кредиторская задолженность | 13 | 13 | - | - |

Ниже представлена иерархия по справедливой стоимости финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года.

К Уровню 2 относятся финансовые инструменты, не торгуемые на активных рынках, справедливая стоимость которых определяется в соответствии с различными методами оценки, главным образом основанными на рыночном или доходном подходе, в частности с помощью метода оценки приведенной стоимости денежных потоков. Данные методы оценки максимально используют наблюдаемые исходные данные. К Уровню 3 относятся финансовые активы, для определения справедливой стоимости которых применяется суждение, а также в том случае, если модели, используемые для определения справедливой стоимости, содержат хотя бы один параметр, не основанный на доступных рыночных данных.

| | 31 декабря 2018 года | | |
|---|---|---|---|
| | 2 Уровень | 3 Уровень | Балансовая стоимость |
| **Финансовые активы** | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 4 212 | - | 4 212 |
| Депозиты в банках | 20 196 | - | 20 196 |
| Торговая дебиторская задолженность | | 474 | 474 |
| **Финансовые обязательства** | | | |
| Торговая кредиторская задолженность | - | 13 | 13 |

| | 31 декабря 2017 года | | |
|---|---|---|---|
| | 2 Уровень | 3 Уровень | Балансовая стоимость |
| **Финансовые активы** | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 3 437 | - | 3 437 |
| Депозиты в банках | 20 174 | - | 20 174 |

## 18. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В течение 2018 года от единственного участника Общества поступил вклад в имущество в сумме 18 000 тыс. руб. (за период с 13 января по 31 декабря 2017 г.: 26 537 тыс. руб.) (Примечание 11).

В течение периода с 13 января по 31 декабря 2017 г от единственного участника Общества поступили денежные средства в погашение задолженности по оплате уставного капитала Общества в размере 5 010 тыс. руб.

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому руководящему персоналу:

| | 2018 | За период с 13 января по 31 декабря 2017года |
|---|---|---|
| **Краткосрочные вознаграждения:** | | |
| – Заработная плата | 5 166 | 3 600 |
| – Премии | 600 | 600 |
| – Неиспользованные отпуска | 1 022 | 438 |
| – Социальные взносы с заработной платы | 1 028 | 770 |
| **Итого краткосрочные вознаграждения** | **7 816** | **5 408** |

Расходы на вознаграждение ключевому руководящему персоналу входят в состав административных расходов (Примечание 14).

В составе кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2018 отражена задолженность по выплате заработной платы ключевому руководящему персоналу в сумме 182 тыс. руб. (2017 г.: - 166 тыс. руб.)

## 19. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года Общество не участвовало в правовых спорах или судебных разбирательствах с контрагентами или государственными органами.

***Договорные обязательства по операционной аренде***. Ниже представлены минимальные суммы будущих арендных платежей по операционной аренде без права досрочного прекращения в случаях, когда Общество выступает в качестве арендатора:

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|---|---|---|
| Не более 1 года | 1 744 | 1 554 |
| **Итого обязательства по операционной аренде** | **1 744** | **1 554** |

## 20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты, которые требуют раскрытия в финансовой отчетности, не было.

Всего пронумеровано,

прошито и

скреплено печатью

30 листов (а)

Директор

Департамента аудита

ООО «Кроу Русаудит»

Д.В. Догданов

## Наши контакты


### Москва

Россия, 127015, Москва
ул. Новодмитровская, д. 5а, стр. 8
помещение VIII
ДЦ «Дмитровский»

Т +7 (495) 783-88-00
Ф +7 (495) 783-88-94
info@crowerussaudit.ru

### Санкт-Петербург

Россия, 196084, Санкт-Петербург
Лиговский проспект, д. 266
Литера «О», офис 302

Т +7 (812) 449-19-00
Ф +7 (812) 449-19-10
info.spb@crowerussaudit.ru

### Нижний Новгород

Россия, 603109, Нижний Новгород
ул. Сергиевская, д. 8, под. 9
БЦ «Волга»

Т/Ф +7 (831) 212-09-61
Т/Ф +7 (831) 212-09-62
Т/Ф +7 (831) 212-09-63
info.nn@crowerussaudit.ru

www.crowerussaudit.ru



ООО «Кроу Русаудит» является членом Crowe Global, международного объединения, образованного в соответствии с законодательством Швейцарии. Каждая фирма-член Crowe Global является отдельным и независимым юридическим лицом. ООО «Кроу Русаудит» и его дочерние предприятия не несут ответственности и не принимают на себя обязательств, связанных с любыми действиями или бездействием Crowe Global или любого другого члена Crowe Global. Crowe Global не предоставляет каких-либо профессиональных услуг, не является собственником ООО «Кроу Русаудит» и не имеет долевого участия в нем.

© 2019 ООО «Кроу Русаудит»